

## VIRKSOMHEDSOMDANNELSE

Ved en virksomhedsomdanning omdanner man en personlig drevet virksomhed til et aktie- eller anparts-selskab. I realiteten sker der det, at virksomheden sælges af indehaveren til et selskab. Ved denne transaktion konstaterer virksomhedens ejer ofte en fortjeneste ved at maskiner, inventar, bygninger eller lignende har en højere handelsværdi end den bogførte værdi (anskaffelsessum med fradrag af foretagne afskrivninger). Desuden skal der beregnes en evt. goodwill, idet overdragelsen skal ske til værdien i handel og vandel, hvilket vil sige til den pris, som en uafhængig køber vil give for virksomheden.

Overdragelsen kan ske på 2 måder. Enten ved en beskattet overdragelse, hvor ejeren betaler den skat, der udløses af ovennævnte fortjenester eller efter reglerne i lov om skattefri virksomhedsomdanning (Virksomhedsomdannelsesloven). Princippet bag skattefri virksomhedsomdanning er, at en personligt ejet virksomhed kan indskydes i et selskab, uden at der samtidig udløses beskatning hos den tidligere ejer. Ordningen bygger på et successionsprincip, hvorefter selskabet skattemæssigt indtræder i den tidligere ejers sted. Beskatningen udskydes hermed til det tidspunkt, hvor ejeren enten sælger de aktier eller anparter, der blev ydet som vederlag for virksomheden, selskabet sælger de overtagne aktiver eller selskabet likvideres.

For at kunne anvende reglerne i virksomhedsomdannelsesloven er der en række betingelser, som skal være opfyldt. For det første skal ejeren være fuldt skattepligtig til Danmark. Hovedreglen er desuden, at alle aktiver og passiver i virksomheden skal overdrages til selskabet ved omdannelsen. Ved vurderingen af hvilke erhvervsmæssige aktiver og passiver, der vedrører virksomheden, tages der udgangspunkt i de regnskaber, der gennem årene er udarbejdet for virksomheden. Har virksomheden inden omdannelsen været omfattet af virksomhedsordningen, er det som udgangspunkt de aktiver og passiver, der har været omfattet af ordningen, som skal overdrages til selskabet. Aktiver, der ikke har været inddraget under ordningen, eller som ikke kan indgå i ordningen, skal også overdrages til selskabet ved omdannelsen, når disse kan anses for et aktiv i virksomheden. Dette gælder f.eks. aktier, som virksomheden besidder med henblik på deltagelse i et erhvervsmæssigt samarbejde. En blandet benyttet ejendom kan holdes uden for omdannelsen eller hele ejendommen kan overdrages til selskabet, uanset at en del af ejendommen ikke har været anvendt erhvervsmæssigt. Andre blandet benyttede aktiver skal overdrages til selskabet ved omdannelsen og dermed overgå til

udelukkende erhvervsmæssig benyttelse. En ejendom, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, udgør en selvstændig virksomhed. Dette medfører, at en sådan ejendom, dels kan overdrages til et (andet) selskab, dels kan holdes uden for overdragelsen eller kan overdrages til selskabet sammen med den øvrige virksomhed.

Der findes desuden en række særlige regler om behandlingen af beløb hensat til senere faktisk hævning og indestående på mellemregningskonto. Disse beløb kan som hovedregel udbetales kontant inden stiftelsen.

Hele vederlaget for virksomheden skal ydes i form af aktier eller anparter i selskabet.

I forbindelse med overdragelsen skal der beregnes en skattemæssig anskaffelsessum for aktierne eller anparterne. Denne må som hovedregel ikke være negativ. Denne bestemmelse finder dog ikke anvendelse i de situationer, hvor ejeren i året før omdannelsen har anvendt virksomhedsordningen. Til gengæld skal ejeren udligne en eventuel negativ indskudskonto ved at overføre et beløb til virksomheden, der gør, at indeståendet på indskudskontoen bliver nul eller positivt.

Omdanning kan ske med tilbagevirkende kraft på maksimalt 6 mdr. Hvis virksomhedsomdannelsesloven anvendes, skal selskabet have samme regnskabsår som ejeren af den omdannede virksomhed. Det vil med andre ord sige, at hvis ejeren har kalenderårsregnskab, skal omdannelsen være foretaget senest d. 30. juni i det efterfølgende år.

Hvis man sammenligner et selskab med en personlig drevet virksomhed, som anvender virksomhedsskatteordningen, vil der som hovedregel ikke være nævneværdige skattemæssige fordele forbundet med omdannelsen til selskab. Fordelene ligger i, at ejeren ikke hæfter personligt for selskabets gæld og forpligtelser, men udelukkende med det indskud der er foretaget i selskabet. Risikobegrænsning vil derfor ofte være et væsentligt element i overvejelserne omkring virksomhedsomdanning. Endvidere kan selskabskonstruktionen være en fordel i forhold til generationsskifteplanlægning.